

# Inhaltsverzeichnis

<b>1 Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht) . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>  1.1 Rechnungslegungsvorschriften der Kaufleute . . . . .</b>	<b>1</b>
1.1.1 Das Dritte Buch des HGB . . . . .	1
1.1.2 Rechnungslegungsvorschriften der Einzelkaufleute und Personen- gesellschaften . . . . .	3
1.1.2.1 Aufstellungspflichten . . . . .	3
1.1.2.1.1 Bilanz der Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften . . . . .	3
1.1.2.1.2 Gewinn- und Verlustrechnung der Einzel- kaufleute und Personenhandelsgesellschaften .	6
1.1.2.2 Prüfungs- und Offenlegungspflichten . . . . .	8
1.1.2.3 Fristen . . . . .	8
1.1.3 Rechnungslegungsvorschriften der Kapitalgesellschaften . . . . .	9
1.1.3.1 Größenklassen . . . . .	9
1.1.3.2 Aufstellungspflichten . . . . .	10
1.1.3.2.1 Bilanz der Kapitalgesellschaften . . . . .	10
1.1.3.2.2 Gewinn- und Verlustrechnung der Kapital- gesellschaften . . . . .	13
1.1.3.2.3 Anhang . . . . .	14
1.1.3.2.4 Lagebericht . . . . .	16
1.1.3.3 Prüfungspflichten . . . . .	17
1.1.3.3.1 Kleine Kapitalgesellschaften . . . . .	17
1.1.3.3.2 Mittelgroße Kapitalgesellschaften . . . . .	17
1.1.3.3.3 Große Kapitalgesellschaften . . . . .	18
1.1.3.4 Offenlegungspflichten . . . . .	18
1.1.3.4.1 Kleine Kapitalgesellschaften . . . . .	18
1.1.3.4.2 Mittelgroße Kapitalgesellschaften . . . . .	19
1.1.3.4.3 Große Kapitalgesellschaften . . . . .	19
1.1.3.5 Fristen . . . . .	20
1.1.3.5.1 Kleine Kapitalgesellschaften . . . . .	20
1.1.3.5.2 Mittelgroße Kapitalgesellschaften . . . . .	20
1.1.3.5.3 Große Kapitalgesellschaften . . . . .	20
1.1.4 Erfolgskontrolle . . . . .	22
<b>  1.2 Abschlußarbeiten und abschlußvorbereitende Buchungen . . . . .</b>	<b>29</b>
1.2.1 Inventur . . . . .	30
1.2.1.1 Inventurarten . . . . .	30
1.2.1.1.1 Stichtaginventur . . . . .	30
1.2.1.1.2 Permanente Inventur . . . . .	31
1.2.1.1.3 Zeitverschobene Inventur . . . . .	31
1.2.1.1.4 Stichprobeninventur . . . . .	34
1.2.1.2 Inventurdurchführung . . . . .	35
1.2.2 Andere Abschlußarbeiten . . . . .	35
1.2.3 Abschlußvorbereitende Buchungen . . . . .	35
1.2.4 Erfolgskontrolle . . . . .	37

<b>1.3 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen</b> .....	39
1.3.1 Aktive Rechnungsabgrenzung .....	39
1.3.2 Passive Rechnungsabgrenzung .....	43
1.3.3 Sonstige Forderungen .....	46
1.3.4 Sonstige Verbindlichkeiten .....	48
1.3.5 Abgrenzung und Umsatzsteuer .....	50
1.3.5.1 Abgrenzung und Vorsteuer .....	50
1.3.5.2 Abgrenzung und Umsatzsteuer .....	53
1.3.6 Rückstellungen .....	54
1.3.6.1 Bildung der Rückstellung .....	54
1.3.6.2 Auflösung der Rückstellung .....	56
1.3.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	59
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle</b> .....	64
<b>1.4 Grundlagen der Bewertung in der Bilanz</b> .....	66
1.4.1 Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	66
1.4.2 Bewertungsgrundsätze .....	67
1.4.2.1 Grundsatz der Bilanzidentität .....	68
1.4.2.2 Grundsatz der Fortführung der Unternehmensaktivität ..	68
1.4.2.3 Grundsatz der Einzelbewertung .....	68
1.4.2.4 Grundsatz der Vorsicht .....	69
1.4.2.5 Grundsatz der periodengerechten Aufwands- und Ertragsabgrenzung .....	70
1.4.2.6 Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden .....	70
1.4.3 Bewertungsmaßstäbe .....	71
1.4.3.1 Anschaffungskosten .....	71
1.4.3.2 Herstellungskosten .....	74
1.4.3.3 Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	78
1.4.3.4 Börsenpreis, Marktpreis, beizulegender Wert .....	78
1.4.3.5 Teilwert .....	79
1.4.4 Erfolgskontrolle .....	80
<b>1.5 Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens</b> .....	85
1.5.1 Bewertungsvorschriften .....	85
1.5.2 Abschreibungen bzw. Absetzungen für Abnutzung .....	86
1.5.3 Planmäßige Abschreibungen bei immateriellen Wirtschaftsgütern	87
1.5.3.1 Software .....	87
1.5.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert .....	88
1.5.4 Planmäßige Abschreibungen bei Gebäuden .....	90
1.5.4.1 Lineare Absetzungen bei Gebäuden .....	90
1.5.4.2 Degrессive Absetzungen bei Gebäuden .....	92
1.5.4.3 Buchen der Abschreibungen auf Gebäude .....	98
1.5.5 Planmäßige Abschreibungen bei unbeweglichen Wirtschafts- gütern, die keine Gebäude oder Gebäudeteile sind .....	104
1.5.6 Planmäßige Abschreibungen bei beweglichen Anlagegütern .....	106

1.5.6.1 Lineare Absetzungen bei beweglichen Anlagegütern .....	106
1.5.6.2 Degrессive Absetzungen bei beweglichen Anlagegütern .....	108
1.5.6.3 Absetzungen nach der Leistung bei beweglichen Anlagegütern .....	112
1.5.6.4 Buchen der Abschreibungen auf bewegliche Anlagegüter .....	113
1.5.7 Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen nach § 7g EStG .....	117
1.5.7.1 Sonderabschreibungen nach § 7g EStG .....	117
1.5.7.2 Ansparabschreibungen nach § 7g EStG .....	122
1.5.7.2.1 Bildung der Rücklage .....	123
1.5.7.2.2 Auflösung der Rücklage .....	124
1.5.7.2.2.1 Auflösung wegen Investition .....	124
1.5.7.2.2.2 Auflösung wegen fehlender Investition .....	125
1.5.7.2.3 Gewinnzuschlag .....	125
1.5.8 Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	126
1.5.9 Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzungen (AfaA) .....	130
1.5.10 Ansatz des beizulegenden Werts bzw. Teilwerts .....	132
1.5.11 Bewertungsbesonderheiten .....	136
1.5.11.1 Bewertungswahlrecht .....	136
1.5.11.2 Umgekehrte Maßgeblichkeit .....	136
1.5.12 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	137
Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....	151
<b>1.6 Bewertung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens .....</b>	<b>154</b>
1.6.1 Bewertungsvorschriften .....	154
1.6.2 Ansatz des beizulegenden Werts bzw. Teilwerts .....	154
1.6.3 Bewertungsbesonderheiten .....	158
1.6.3.1 Bewertungswahlrecht .....	158
1.6.3.2 Umgekehrte Maßgeblichkeit .....	158
1.6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	159
Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....	162
<b>1.7 Anlagenverzeichnis .....</b>	<b>165</b>
1.7.1 Zweck des Anlagenverzeichnisses .....	165
1.7.2 Aufbau und Inhalt des Anlagenverzeichnisses .....	165
1.7.3 Erfolgskontrolle .....	168
Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....	173
<b>1.8 Bewertung des Umlaufvermögens .....</b>	<b>177</b>
1.8.1 Bewertungsvorschriften .....	177
1.8.2 Bewertung der Vorräte .....	178
1.8.2.1 Durchschnittsbewertung .....	178
1.8.2.2 Bewertung nach bestimmten Verbrauchsfolgen .....	179
1.8.2.3 Ansatz des Börsen- oder Marktpreises bzw. Teilwerts .....	180
1.8.2.4 Erfolgskontrolle .....	185

1.8.3	Bewertung der Forderungen .....	188
1.8.3.1	Buchmäßige Einteilung der Forderungen .....	189
1.8.3.2	Einzelbewertung .....	189
1.8.3.2.1	Direkte Abschreibung .....	190
1.8.3.2.2	Indirekte Abschreibung .....	193
1.8.3.3	Pauschalwertberichtigung .....	198
1.8.3.4	Kombinierte Einzel- und Pauschalwertberichtigung .....	201
1.8.3.5	Erfolgskontrolle .....	203
1.8.4	Bewertung der Wertpapiere .....	208
1.8.4.1	Ansatz des Börsenpreises bzw. Teilwerts .....	208
1.8.4.2	Erfolgskontrolle .....	210
1.8.5	Bewertungsbesonderheiten .....	211
1.8.5.1	Bewertungswahlrechte .....	211
1.8.5.2	Erfolgskontrolle .....	211
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....	212
<b>1.9</b>	<b>Bewertung der Verbindlichkeiten .....</b>	<b>215</b>
1.9.1	Bewertungsvorschriften .....	215
1.9.2	Bewertungsbesonderheiten .....	215
1.9.2.1	Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	215
1.9.2.2	Darlehnsabgeld .....	217
1.9.3	Erfolgskontrolle .....	221
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....	223
<b>1.10</b>	<b>Bewertung der Entnahmen und Einlagen .....</b>	<b>226</b>
1.10.1	Entnahmen .....	226
1.10.1.1	Begriff der Entnahme .....	226
1.10.1.2	Bewertungsvorschriften .....	227
1.10.1.3	Umsatzsteuerliche Behandlung der Entnahmen .....	232
1.10.1.4	Buchen der Entnahmen .....	233
1.10.1.4.1	Entnahme von Gegenständen .....	233
1.10.1.4.2	Private Nutzung betrieblicher Gegenstände .....	234
1.10.2	Einlagen .....	236
1.10.2.1	Begriff der Einlage .....	236
1.10.2.2	Bewertungsvorschriften .....	236
1.10.2.3	Buchen der Einlagen .....	238
1.10.3	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	238
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....	243
<b>1.11</b>	<b>Rücklagen und Sonderposten mit Rücklageanteil .....</b>	<b>246</b>
1.11.1	Offene Rücklagen .....	246
1.11.1.1	Kapitalrücklage .....	246
1.11.1.2	Gewinnrücklagen .....	248
1.11.2	Stille Rücklagen (stille Reserven) .....	250

1.11.3 Sonderposten mit Rücklageanteil .....	252
1.11.3.1 Rücklage für Ersatzbeschaffung .....	252
1.11.3.2 Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG .....	255
1.11.3.2.1 Abzug nach § 6b Abs. 1 EStG .....	256
1.11.3.2.2 Bildung und Auflösung der Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG .....	257
1.11.4 Erfolgskontrolle .....	259
<b>1.12 Gesellschaftsabschlüsse .....</b>	<b>262</b>
1.12.1 Abschluß und Gewinnverteilung bei der OHG .....	262
1.12.1.1 Berechnen der Gewinn- bzw. Verlustanteile .....	262
1.12.1.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen .....	265
1.12.1.3 Abschluß der Gesellschafterkonten .....	269
1.12.2 Abschluß und Gewinnverteilung bei der KG .....	271
1.12.2.1 Berechnen der Gewinn- bzw. Verlustanteile .....	272
1.12.2.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen .....	273
1.12.2.3 Abschluß der Gesellschafterkonten .....	275
1.12.3 Abschluß und Gewinnverteilung bei der GmbH .....	276
1.12.3.1 Rechnungslegungsvorschriften .....	276
1.12.3.2 Gewinnausschüttung .....	280
1.12.4 Erfolgskontrolle .....	283
<b>2 Betriebswirtschaftliche Auswertung .....</b>	<b>291</b>
<b>2.1 Sachliche Abgrenzung .....</b>	<b>291</b>
2.1.1 Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens .....	291
2.1.1.1 Auszahlungen und Einzahlungen .....	291
2.1.1.2 Ausgaben und Einnahmen .....	291
2.1.1.3 Aufwendungen und Erträge .....	294
2.1.1.4 Kosten und Leistungen .....	297
2.1.2 Kosten- und Leistungsrechnung innerhalb des betrieblichen Rechnungswesens .....	305
2.1.3 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung .....	306
2.1.3.1 Kontrollaufgaben .....	306
2.1.3.2 Planungsaufgaben .....	307
2.1.3.3 Publikationsaufgaben .....	307
2.1.4 Erfolgskontrolle .....	308
<b>2.2 Auswertung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>310</b>
2.2.1 Aufbereitung der Bilanz .....	310
2.2.1.1 Aufbereitung der Aktivseite der Bilanz .....	312
2.2.1.2 Aufbereitung der Passivseite der Bilanz .....	313
2.2.2 Umrechnung der absoluten Zahlen der Bilanz in Prozentzahlen ..	314
2.2.3 Bilanzkennzahlen .....	315
2.2.3.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur .....	315
2.2.3.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur .....	317
2.2.3.3 Kennzahlen zur Investierung .....	318

2.2.3.4 Kennzahlen zur Liquidität .....	319
2.2.3.4.1 Statische Liquidität .....	319
2.2.3.4.2 Dynamische Liquidität .....	321
2.2.3.5 GuV-Kennzahlen .....	322
2.2.3.6 Rentabilität .....	325
2.2.3.6.1 Kapitalrentabilität .....	325
2.2.3.6.2 Umsatzrentabilität .....	327
2.2.4 Erfolgskontrolle .....	327
<b>2.3 Verprobung mittels steuerlicher Kennzahlen .....</b>	<b>332</b>
2.3.1 Wirtschaftlicher Umsatz .....	332
2.3.2 Wirtschaftlicher Wareneinsatz .....	333
2.3.3 Wirtschaftlicher Rohgewinn .....	333
2.3.4 Wirtschaftlicher Reingewinn .....	335
2.3.5 Erfolgskontrolle .....	336
<b>Prüfungsfälle .....</b>	<b>337</b>
<b>Anhang 1 Dreisprachiges Begriffsverzeichnis .....</b>	<b>364</b>
<b>Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 04 .....</b>	<b>370</b>
<b>Anhang 3 DATEV-Kontenrahmen SKR 03 .....</b>	<b>390</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>410</b>